

A silver laptop is shown from a front-facing perspective, open and displaying a dark screen. The screen features the text 'eSocial x DIRF' in a white, sans-serif font, centered horizontally and vertically. The laptop's keyboard and trackpad are visible below the screen. The background is a solid, light green color.

eSocial x DIRF

INTRODUÇÃO À SUBSTITUIÇÃO DA DIRF

O que é a DIRF?

Declaração do Imposto sobre Renda Retido na Fonte – obrigação acessória para informar rendimentos pagos e impostos retidos.

Motivação para a substituição

Unificação das informações trabalhistas, previdenciárias e tributárias em um único ambiente digital.

Benefícios esperados

Redução da redundância no envio de informações, simplificação das obrigações e aprimoramento da fiscalização

Impacto para empresas

Necessidade de adaptação de sistemas e processos para atender às exigências do eSocial e da EFD-Reinf

Cenário Geral das Mudanças

Substituição da DIRF

A partir de janeiro de 2025 o eSocial substituiu completamente DIRF para informações de imposto de renda

Configuração de Rubricas

Rubricas devem estar corretamente configuradas com naturezas e incidências bem definidas no sistema.

Regime de Caixa

O IR considera o momento do efetivo pagamento, não o da competência.



S - 1010 - Tabela de Rubricas

Detalhamento das verbas que compõem a remuneração.
Natureza (Tabela 3) e incidências de IR (Tabela 21)

S - 1210 -Pagamentos de Rendimentos

Registro dos pagamentos efetuados aos trabalhadores.
Base para apuração do IRRF pelo regime de caixa

S -5002 -Imposto de Renda Retido na Fonte

Totalização da base de cálculo do IRRF.
Utiliza informações do S -1210 e eventos remuneratórios

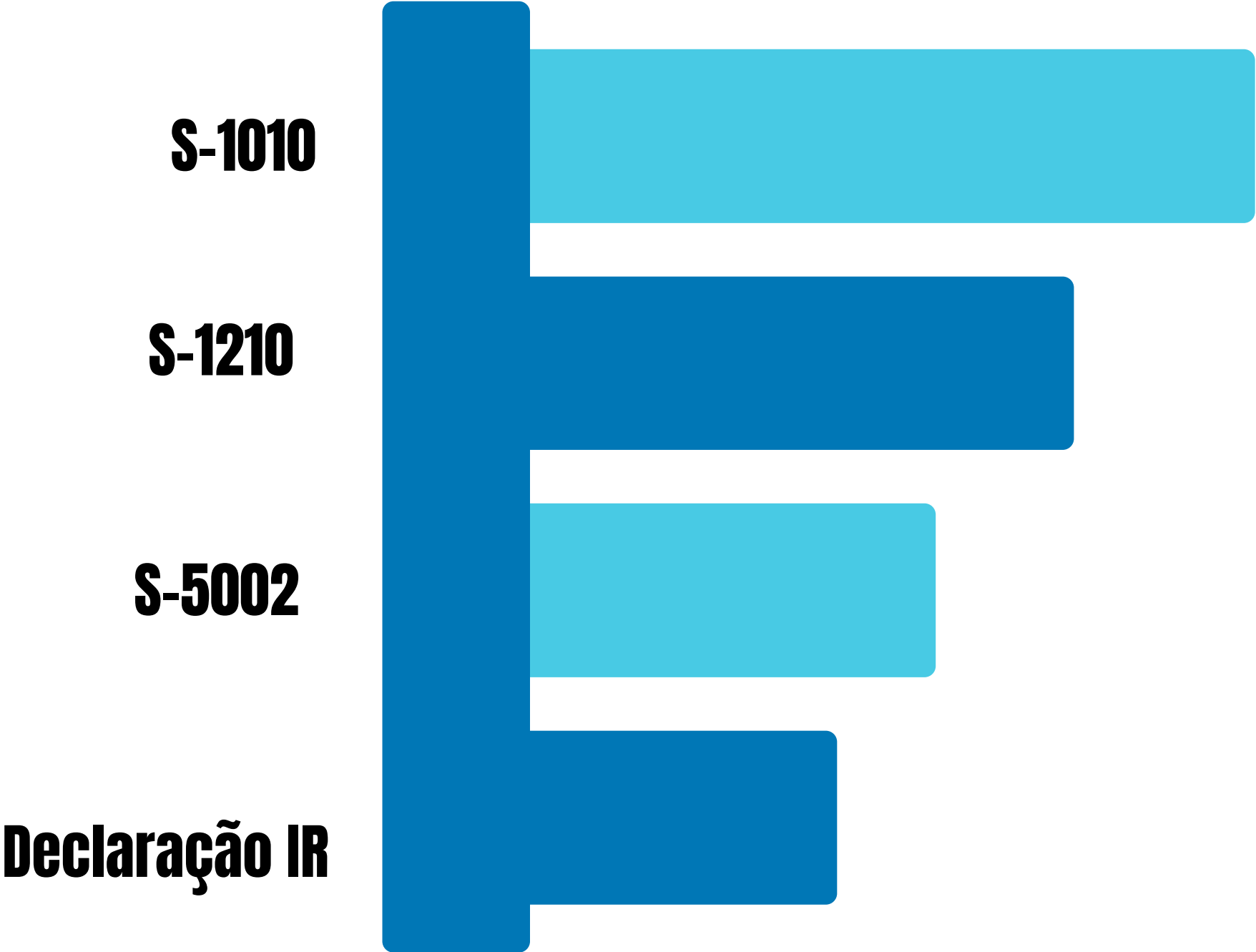


TABELA DE RUBRICA (S - 1010)

Importância do S - 1010

Evento onde são detalhadas todas as verbas que compõem remuneração dos trabalhadores (vencimentos,descontos,isenções)

Atenção

Inconsistências na tabela de rubrica podem gerar errosn apuração e na declaração do IRRF,levando a notificações da Receita Federal.

Configuração Correta

A correta configuração das rubricas, com suas respectivas naturezas e incidências de IR, é fundamental para a apuração precisa do imposto.

Tabelas de Referência

Naturezas da Rubrica: Tabela 3 do eSocial
Incidências de IR: Tabela 21 do eSocial

Tipo de Rubrica	Natureza	Incidência
Salário	1000	11
13º Salário	1080	12
Férias	1200	11
Plano de Saúde (Empresarial	9219	9 ou 67

REGIME DE CAIXA NO IR

O IR é pelo regime de caixa ou sej, considera-se o momento do efetivo pagamento, não a competência.

Esta é uma mudança fundamental que impacta diretamente a forma como calculamos e informamos o imposto de Renda. O que importa é quando o pagamento foi efetivamente realizado ao trabalhador.



EVENTO S - 5002: IMPOSTO DE RENDA RETIDO

Para totalizar a base de cálculo de cada trabalhador, o S - 5002 utiliza informações de diversos eventos do eSocial

01

EVENTO DE
PAGAMENTOS

S - 1210 - Informações dos
pagamentos
realizados

02

EVENTOS
REMUNERATÓRIOS

S - 1200, S - 1202, S - 1207 -
Remunerações diversas

03

EVENTOS DE
DESLIGAMENTO

S - 2299, S- 2399 -
Informações de rescisãp

Plano de Saúde Coletivo Empresarial

No S - 1210 é informado o desconto do valor do plano de saúde, que alimentará o S - 5002 e posteriormente a DIRF. Na Declaração de IR Anual, o contribuinte poderá utilizar o desconto para abater como despesa médica.

Importante :

O valor descontado pela empresa a título de plano de saúde (título e dependente) não pode ser abatido da base de cálculo do rendimento tributável para fins de cálculo do IR ser descontado

Código de Incidência de IRRF : "9 ou 67", com
natureza 9219



REGRAS DETALHADAS DO PLANO EMPRESARIAL

Conforme Manual do eSocial, a empresa de informar:

1 Rubrica de Desconto

Valor efetivamente descontado do empregado na folha de pagamento

2 Rubrica Informativa

Total do plano de saúde (parte empresa + parte empregado)

**Se a empresa desconta o valor integral do plano,
informa o mesmo valor como desconto e como informativa**



Exemplo :

Empresa concede plano de R\$ 250,00, desconta R\$ 50,00 do empregado. Em novembro, há coparticipação de R\$ 80,00.

R\$ 330,00


**Rubrica
Informativa**

Natureza 9911
Somatório total
do plano (R\$ 250 +
80)

R\$ 130,00

Rubrica Desconto

Natureza 9219
Mensalidade +
coparticipação
(R\$ 50 + 80)



PLANO DE SAÚDE COLETIVO (NÃO EMPRESARIAL)

O tratamento é completamente diferente do plano empresarial

Não Informa no S - 1210

O valor não deve ser informado no evento de pagamentos

Rubrica 9912

Com incidência 09, se o empregador desconta e repassa para a operadora

Não Alimenta S -5002

Informações são enviados pela operadora via DMED

TRATAMENTO DE PLANO DE SAÚDE

PLANO DE SAÚDE COLETIVO EMPRESARIAL

- ✓ Informa no evento **S - 1210**
- ❖ Não abate a base de cálculo do IRRF
- Código de Incidência **“9” ou “67”**
- ⚠ Natureza: **9219**
- ➡ Necessário informar rubrica informativa (natureza: **9911**) com valor total do plano

PLANO DE SAÚDE COLETIVO NÃO EMPRESARIAL

- Não** Informa no evento **S - 1210**
- Utiliza **Rubrica 9912, incidência 09**
- Não alimenta o **evento 5002**
- Informações enviadas via **DMED**, pela operadora
- Responsabilidade da operadora do plano de saúde.

Nota: A correta classificação das rubricas de plano de saúde é essencial para evitar inconsistências na declaração do IR do trabalhador

MUDANÇAS IMPORTANTES

Informe de Rendimentos

Não haverá emissão de Informes de Rendimentos pelo eSocial ou pelo e-CAC ou Extrator da DIRF.

EXTRATOR DA DIRF

Filtros disponíveis

- 2025
- JAN
- FEV
- MAR
- ABR
- MAI
- JUN
- JUL
- AGO
- SET

Demonstrativo Mensal

Setembro

- Beneficiários
- Rendimentos e retenções
- Compensação judicial
- Exigibilidade suspensa
- Fundos de investimentos
- Processos

Rendimentos, deduções e retenções >

- Beneficiários
- Rendimentos e retenções
- Compensação judicial
- Exigibilidade suspensa
- Fundos de investimentos
- Processos

Rendimentos, deduções e retenções >

Rendimentos tributáveis	55.409,09
Deduções	5.064,52
Previdência oficial	4.874,93
Previdência complementar	0,00
Previdência privada	0,00
FAPI	0,00
FUNPRESP	0,00
Ente público patrocinador	0,00
Dependentes	189,59
Pensão alimentícia	0,00
Desconto simplificado mensal	0,00

RESPONSABILIDADE DO EMPREGADOR

O eSocial e a EFD-Reinf retornam com totalizadores ,mas não geram relatórios em PDF. A fonte pagadora (empregador) é responsável pela geração do Informe de Rendimentos através do sistema de folha da empresa.

GERAÇÃO PELO SISTEMA

Sistema de folha da empresa deve gerar o informe

PAINEL DE CRÍTICAS

RFB disponibilizou relatório com informações para correção

RESUMO FINAL

- **PREPARE SUAS RUBRICAS**

Configure corretamente as naturezas e incidências conforme tabelas do eSocial

- **REVISE PLANOS DE SAÚDE**

identifique se são empresariais ou não empresariais e ajuste os lançamentos

- **ATUALIZE SEU SISTEMA**

Garanta que seu sistema de folha gere os informes de rendimentos adequadamente

OBRIGADA!!!

@erikasantos.gestao

(67) 99118-7089

